

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN ANGGARAN
BERBASIS KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI
PEMERINTAH KABUPATEN TIMOR TENGAH SELATAN**

FREDIK ARMAN BENU
20190032

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan-Persyaratan Untuk Mencapai Gelar Sarjana**



**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN ANGGARAN
BERBASIS KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI
PEMERINTAH KABUPATEN TIMOR TENGAH SELATAN**

FREDIK ARMAN BENU

20190032



MENYETUJUI

Dosen Pembimbing I

Dr. Angela M. Minggu, SE., M.Si, Ak

NIDN: 0810018603

Dosen Pembimbing II

Mesry W.N. Manafe, SE., M.Sc

NIDN: 0805058404

Disahkan Oleh,

Wakil Dekan Akademik



Drs. Robert Alex Serang, M.Si

NIDN: 0809096601

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN ANGGARAN BERBASIS
KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN TIMOR TENGAH SELATAN

FREDIK ARMAN BENU
NIM : 20190032



MENYETUJUI

PEMBIMBING I

Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si, Ak
NIDN: 0810018603

PEMBIMBING II

Mesry W.N. Manafe, SE., M.Sc
NIDN: 0805058404

MENGESAHKAN



Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Huta, SE., M.Si
NIDN: 0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi

Herny C. Faggidae, SE., M.Ak
NIDN: 0808029101

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN ANGGARAN BERBASIS
KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN TIMOR TENGAH SELATAN**

FREDIK ARMAN BENU
NIM : 20190032



MENYETUJUI

PEMBIMBING I

Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si, Ak
NIDN: 0810018603

PEMBIMBING II

Mesry W.N. Manafe, SE., M.Sc
NIDN: 0805058404

MENGESAHKAN



Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hua, SE., M.Si
NIDN: 0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi

Herny C. Fanggidae, SE., M.Ak
NIDN: 0808029101

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2025

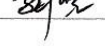
**PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN ANGGARAN BERBASIS
KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH
KABUPATEN TIMOR TENGAH SELATAN**

FREDIK ARMAN BENU
NIM : 20190032



Telah dipertahankan didepan dewan penguji
pada tanggal 10 Januari 2025

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Helda M. Ala,SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Herry Aprilia Manubulu,S.Sos.,M.Si,Ak	
Pembimbing 1	Dr. Angela Merici Minggu, SE.,M.Si, Ak	
Pembimbing 2	Mesry W.N. Manafe,SE.,M.Sc	

SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN UNTUK
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI


Dekan Fakultas Ekonomi
Hermyn B. Hina, SE.,M.Si
NIDN: 0825056801

Ketua Program Studi Akuntansi

Hery C. Fanggidae, SE.,M.Ak
NIDN: 0808029101



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fredik Arman Benu

NIM : 20190032

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat dengan judul : “Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik dan anggaran Berbasis Kinerja terhadap akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten Timor Tengah Selatan.” yang diusulkan dalam skema penelitian Skripsi untuk tahun akademik 2024/2025 bersifat Original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Mengetahui
Dekan

Henry B. Lina, SE., M.Si
NIDN. 0815056801

Kupang, 02 Oktober 2024
Yang Menyatakan
Mahasiswa



Fredik arman Benu
NIM. 20190032



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Oesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari Jumat Tanggal Sepuluh Bulan Januari Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, Telah dilaksanakan Ujian Skripsi terhadap mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Fredik Arman Benu
Tempat Tanggal Lahir : Pukdale, 22 April 2001
NIM : 20190032
Jurusan /ProgdI : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Akuntansi Sektor Publik Dan Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Kabupaten TTS

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si., Ak
Pembimbing II : Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc

Dengan hasil sebagai berikut :

Dinyatakan : LULUS/TIDAK LULUS*) Dengan Nilai :79.....

Huruf Mutu :A-.....

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Helda M. Ala, SE., M.Si	Ketua	78 x 40%	31,2
Herry A. Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak	Anggota	75 x 20%	15
Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si., Ak	Anggota	82 x 20%	16,4
Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc	Anggota	82 x 20%	16,4
Jumlah Nilai Akhir		100%	79



Kupang, 10 Januari 2025

Dekan

Hermyn B. Hina, SE., M.Si

NIDN: 0825056801

MOTTO

**“Sukses berjalan dari satu kegagalan ke kegagalan yang lain,
tanpa kita kehilangan semangat”
-Abraham Lincoln-**

PERSEMBAHAN

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung berupa material maupun spiritual, oleh karena itu dengan rasa hormat teriring doa dan limpah ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan kasih sayangNya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Orang tua Terkasih Bapa Nuberd Benu dan Mama Ance yang telah memberikan cinta kasih, dukungan serta Doa tiada batas dan motivasi untuk kesuksesan penulis.
3. Kaka dan adik Tercinta adik Juana Benu, Marisa Benu, Kak Merbe, Bilber, Desi, Roy, Agung Nahak dan Ka Endang Benu serta rumpun keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu- persatu yang turut memberikan Doa, perhatian dan motivasi kepada penulis untuk bertahan dari awal memulai studi hingga pada saat ini
4. Bapak/Ibu dosen yang dengan penuh perhatian serta kesabaran telah membina dan mengasuh penulis dari awal studi hingga saat akan melakukan penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Teman-teman Terkasih Kelas A, Seperjuangan Akuntansi angkatan 2020 yang senantiasa mendukung dan membantu dalam masa perkuliahan.
6. Almamater Tercinta dan Universitas Kristern Artha Wacana Kupang.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat, cinta, dan kasihnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK DAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH KABUPATEN TIMOR TENGAH SELATAN”**.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi, Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Namun, karya ini tidak akan selesai tanpa orang-orang tercinta di sekeliling saya yang mendukung dan membantu. Terima kasih yang tulus saya sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Godlief Neonufa, MT selaku Rektor pada Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Hermyn B. Hinna, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Dr. Damaris Y. Koli, SE.,MP selaku, Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi.
4. Yuningsih Nita Christiani SST.,M.Ak selaku, Ketua Program Studi Akuntansi
5. Dr. Angela Merici Minggu, SE.,M.Si, Ak selaku, Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, serta sabar dalam membimbing dan membantu memberi arahan yang bermanfaat agar penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi ini.
6. Mesry W.N. Manafe,SE.,M.Sc selaku, Dosen pembimbing akademik sekaligus pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan pengajaran selama masa awal perkuliahan hingga proses penulisan skripsi ini yang tidak sempat penulis sebutkan satu persatu.

8. Bapak Ardi Benu, Mama Nance Fanggidae - Benu, Bapak Aris Saefatu dan Ibu Ance Benu, Bapak Basry Benu, Kaka dan adik Tercinta Kaka Alven Baun, Kaka Jefry Selan, Kaka Merry Benu, Kaka Alvis Saefatu, dan Adik Bilbert Benu, serta rumpun keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang turut memberikan doa, perhatian dan motivasi kepada penulis untuk bertahan dari awal memulai studi hingga pada saat ini
9. Teman-teman seperjuangan Akuntansi kelas A angkatan 2020, yang senantiasa mendukung dan membantu selama studi hingga saat ini.

Tidak ada sesuatu yang berharga dari penulis untuk diberikan, sebagai imbalan hanyalah ucapan terima kasih dan juga doa kiranya Tuhan Yesus Yang Maha Esa memberkati. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan oleh karena itu, dengan sepenuh hati penulis juga mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini.

Penulis



Fredik Arman Benu

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
MOTTO	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Persoalan Penelitian.....	5
1.4. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Akuntansi Sektor Publik.....	8
2.2 Akuntabilitas Kinerja.....	23
2.3 Hipotesis dan Kerangka Dasar Penelitian	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1 Populasi Dan Sampel Penelitian.....	32
3.2 Pengumpulan Data.....	33
3.3 Teknik Analisis Data	33
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	38
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	38
4.2 Hasil Pengumpulan Data.....	43
4.3 Analisis Data	48
4.4 Pembahasan.....	62

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Implikasi Teoritis	66
5.3 Implikasi Terapan	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Indikator Empirik Dan Skala Pengukuran Konsep	33
Tabel 4.1 Batas Wilayah	41
Tabel 4.2 Rincian Tingkat Pengembalian Kuesioner	44
Tabel 4.3 Deskripsi Proses Pengumpulan Data Kuesioner Responden	44
Tabel 4.4 Deskripsi Jenis Kelamin Responden.....	45
Tabel 4.5 Deskripsi Jabatan Responden.....	45
Tabel 4.6 Deskripsi Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	46
Tabel 4.7 Deskripsi Lama Bekerja Responden	47
Tabel 4.8 Deskripsi Latar Belakang Pendidikan Responden	48
Tabel 4.9 Penerapan Akuntansi Sektor Publik (X1)	49
Tabel 4.10 Anggaran Berbasis Kinerja (X2).....	51
Tabel 4.11 Kinerja Instansi Pemerintah (Y)	53
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Variabel Penerapan Akuntansi Sektor Publik (X1)	54
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Variabel Anggaran Berbasis Kinerja (X2)	55
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Variabel Kinerja Instnasi Pemerintah (Y).....	56
Tabel 4.15 Hasil Uji Reabilitas	56
Tabel 4.16 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov Test	57
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolineritas	58
Tabel 4.18 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	59
Tabel 4.19 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60
Tabel 4.20 Hasil Pengujian Parsial (Uji t)	61
Tabel 4.21 Hasil Pengujian Simultan (Uji F).....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Berpikir	31
Gambar 4.1 Diagram Scatterplot.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	73
Lampiran 2 Mengantarkan Surat Penelitian.....	76
Lampiran 3 Pengisian Kuesioner Oleh Nasabah.....	78
Lampiran 4 Surat Selesai Penelitian	80
Lampiran 5 Surat Penelitian.....	81
Lampiran 6 Surat Ijin Peneleitian	82
Lampiran 7 Hasil Data SPSS	84